

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE CHIAPAS  
LICENCIATURA EN CONTADURÍA**

**Área de formación:** Disciplinaria.

**Unidad académica:** Control Interno.

**Ubicación:** Quinto Semestre.

**Clave:** \_\_\_\_\_

**Horas semana-mes:** 4

**Horas Teoría:** 4

**Horas prácticas:** 0

**Créditos:** 8

### **PRESENTACIÓN**

Un proceso fundamental para el desarrollo de las empresas es el control interno, pues mediante el mismo se podrá determinar el cumplimiento o incumplimiento de sus objetivos, de ahí la importancia de esta unidad académica, la que se estructura en dos unidades, en la primera unidad se abordarán los elementos básicos para estudiar y evaluar el control interno; en la segunda unidad el alumno conocerá los aspectos metodológicos que le permitan realizar el diseño de prueba y la elaboración de programas de auditoría y finalmente conocer los factores de riesgo de fraude en la violación del control interno establecido por la empresa.

### **OBJETIVO GENERAL**

Que el estudiante construya conocimientos acerca del proceso de control interno y su metodología, así como los factores de riesgo de fraude en una empresa.

### **UNIDAD I. FUNDAMENTOS SOBRE EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

**TIEMPO APROXIMADO:** 14 Horas.

**OBJETIVO DE LA UNIDAD:** Describir el concepto, la estructura y los elementos básicos para estudiar y evaluar al control interno establecido por la empresa.

#### **CONTENIDO**

- 1.1 Antecedentes y definición de control interno.
- 1.2 Elementos de la estructura del control interno.
- 1.3 Consideraciones generales para el estudio y evaluación del control interno.
- 1.4 Evaluación preliminar del control interno.
- 1.5 Efectos del procesamiento electrónico de datos (PED) al evaluar la estructura de control interno.
- 1.6 Pruebas de cumplimiento y evaluación final.
- 1.7 Comunicación de situaciones a informar (carta de sugerencias).

### **UNIDAD II METODOLOGÍA DEL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO (5030,5040)**

**TIEMPO APROXIMADO:** 22 Horas.

**OBJETIVO DE LA UNIDAD:** Aplicar los procedimientos recomendados para el estudio y evaluación de la estructura del control interno mediante el diseño de pruebas y elaboración del programa de auditoría para obtener la documentación requerida del sistema contable.

### **CONTENIDO**

- 2.1 Obtención de documentación interna.
- 2.2 Procedimientos recomendados para el estudio y evaluación de los elementos de la estructura del control interno.
- 2.3 Documentación del sistema contable.
- 2.4 Evaluación de riesgos por el auditor durante la planeación de una auditoría.
- 2.5 Diseño de pruebas de auditoría de cumplimiento y sustantivas.
- 2.6 Estudio y evaluación de la función de auditoría interna.
- 2.7 Programa de auditoría.

### **UNIDAD III. CONSIDERACIONES SOBRE FRAUDE QUE DEBEN HACERSE EN UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS (3070)**

**TIEMPO APROXIMADO:** 22 Horas.

**OBJETIVO DE LA UNIDAD:** Describir el concepto, la estructura y los factores de riesgo de fraude en la violación del control interno establecido por la empresa.

### **CONTENIDO**

- 3.1 Generalidades.
- 3.2 Clasificación del fraude.
- 3.3 Factores de riesgo de fraude.
- 3.4 Evaluación del riesgo de fraude.
- 3.5 Atributos de riesgo de fraude.
- 3.6 Presunción de que métodos impropios de amortización de obligaciones y acciones de la entidad y de reconocimiento de ingresos, costos y gastos representan un riesgo de fraude.
- 3.7 Consideraciones sobre la posibilidad de que la administración viole los controles establecidos.
- 3.8 Respuesta del auditor a los resultados de la evaluación de riesgo de fraude.
- 3.9 Evaluación de la evidencia de auditoría.
- 3.10 Respuesta del auditor a distorsiones en los estados financieros que pueden ser resultado de fraude.
- 3.11 Comunicación de posibles fraudes.
- 3.11 Documentación por el auditor de sus consideraciones de fraude.

### **EXPERIENCIA DE APRENDIZAJE**

Las recomendaciones metodológicas para cada una de las unidades deberán entenderse como alternativas deseables pero opcionales de acuerdo a cada uno de los contextos o escenarios en los que se instrumenta el programa y a las particularidades de los sujetos que participan en él:

Síntesis, resúmenes de las lecturas  
Discusión de lectura mediante debates entre los alumnos.  
Exposición de las conclusiones realizadas.  
Planteamiento y resolución de problemas

## EVALUACIÓN

Los criterios para la calificación serán definidos por cada docente con base a las sugerencias de las experiencias de aprendizaje y la elaboración de la prueba escrita.

Exámenes escritos (3)	60%
Trabajos y tareas fuera del aula	20%
Ejercicios prácticos	<u>20%</u>
Total	100%

## BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Normas y procedimientos de Auditoria, México: IMCP.

Santillana González, Juan Ramón. Auditoria II. México.

Santillana Juan Ramón, Establecimiento de sistemas de control interno, México, ECAFSA, 1991.

## BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

Blewins, Dallas R., Internal control: an introduction, United States of America, Institute of Internal Auditors, 1994.

Perdomo, Abraham, Fundamentos de Control Interno, (7. ed.), México, ECAFSA, 2000.

Kell, Walter, Auditoria Moderna, 2da. Ed., México, CECSA, 1995.

Schuster, José A., El control interno, Argentina, Macchi, 1992.

Whittington Ray, Auditoria: Un Enfoque Integral, (12<sup>a</sup>. Ed.), Colombia, McGraw Hill, 2000.